



Către: Acționarii Societății C.N. Poșta Română S.A.

București, B-dul. Dacia, nr.140, Sector 2

Cod unic de înregistrare: 427410

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale atașate ale Companiei C.N. Poșta Română S.A. („Societatea” sau “Companie”), cu sediul social în București, Sector 2, Bd. Dacia, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 427410, care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2023, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“IFRS adoptate”), în baza cerințelor Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016).

2. Situațiile financiare individuale la data de și pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: **454.857.745 LEI**
- Profit net al exercițiului financiar: **14.253.862 LEI**

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea a evidențiat în situațiile financiare active pe termen lung de natura terenurilor și clădirilor, pentru care dreptul de proprietate nu a fost înscris în cartea funciara, conform legislației în vigoare, sau pentru care statutul juridic este incert (administrare versus



proprietate), așa cum este menționat în Nota 32 la situațiile financiare. În cazul în care, titlurile de proprietate pentru activele neintabulate nu vor putea fi obținute, precum și în cazul în care se va modifica regimul juridic al unei părți din clădirile și terenurile intabulate sau incluse în capitalul social, scoaterea lor din patrimoniul Societății ar putea afecta activele immobilizate, rezervele și rezultatul, în mod corespunzător. Pe baza probelor de audit, nu am fost în măsură să determinăm valoarea terenurilor și a construcțiilor neintabulate sau cu un regim juridic incert. Opinia noastră de audit la 31 decembrie 2023 este afectată cu privire la acest aspect.

5. Conform politicilor contabile, Societatea prezintă terenuri (175.788.014 lei) și construcții (386.927.804 lei) la valoare justă. Ultima reevaluare a acestora a avut loc la 31 decembrie 2019. Conform politicilor contabile și a OMFP 2844/2016, reevaluarile se efectuează cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de valoarea justă la data situațiilor financiare. La 31 decembrie 2023, pe baza testelor efectuate, nu am putut determina dacă există diferențe semnificative între valoarea justă și valoarea netă contabilă a terenurilor și a construcțiilor, respectiv efectele asupra rezultatului curent și a rezervelor din reevaluare. Opinia noastră de audit la 31 decembrie 2023 este afectată cu privire la acest aspect.
6. Societatea nu a reflectat în Situațiile financiare efectele anularii în parte a Deciziei de impunere nr. 380/15.05.2013 și Dispoziției de Măsură nr. 6974/15.05.2013, emise de ANAF – DGAMC, conform Sentinței Civile nr. 2255/26.07.2021, a Curții de Apel București, rămasă definitivă prin Decizia nr.4822/26.10.2023, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în Dosarul 7172/2/2014. Astfel, prin Hotărârile Judecătorești anterior menționate, s-a stabilit că Societatea avea drept de deducere la calculul impozitului pe profit pentru cheltuieli în valoare de 169.068.801 lei, respectiv drept de deducere al TVA aferentă, și s-au anulat obligațiile accesorii aferente debitelor fiscale suplimentare cu titlu de impozit pe profit și TVA stabilite de organele fiscale. Nu am fost în măsură să determinăm acele corecții la situațiile financiare atașate care sunt necesare pentru a reflecta efectele hotărârilor judecătorești anterior menționate. Opinia noastră este afectată sub acest aspect.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezervă.



Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra Notei 31 la situațiile financiare, care descrie incertitudinea cu privire la deznodământul litigiului inițiat de către Imopost Developments împotriva Societății, în legătură cu titlul de proprietate asupra terenului din Calea Victoriei, nr. 133-135, care a fost adus drept aport la capitalul social al Imopost Developments. Societatea Imopost Developments S.A. a solicitat în instanță plata de către Societate a valorii terenului aportat și a altor costuri și prejudicii cauzate. Litigiul este în fază procesuală a fondului, cu expertize în curs de realizare pentru stabilirea prejudiciului. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
9. Așa cum este prezentat la Nota 17 "Provizioane", la data întocmirii situațiilor financiare atașate, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, atât în calitate de pârât, cât și de reclamant. Societatea are recunoscute în situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 492.249 lei, 238.719 lei la 31 decembrie 2022. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate pe rol, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare atașate, vor putea fi determinate pe măsura emiterii unor decizii definitive ale instanțelor. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
10. Atragem atenția asupra Notei 14 "Capital rezerve și rezultat reportat" la Situațiile financiare în care sunt prezentate Alte rezerve pentru terenuri și clădiri în sumă de 45.683.074 lei (2022: 45.683.074 lei). Acest element cuprinde contravaloarea terenurilor pentru care nu s-a finalizat procedura de majorare a capitalului social, cât și sume ce par a fi de natura reevaluărilor, respectiv aport în natură la capitalul social al filialelor. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
11. Atragem atenția asupra Notei 35 "Continuitatea activității" la Situațiile financiare. Societatea a prezentat o serie de factori de risc cu privire la continuitatea activității și măsuri de reducere a acestora ce fac parte din Memorandumul privind Implementarea Strategiei de Dezvoltare și Diversificare Economică a C.N. Poșta Română, prin D.A.R.T (Digitalizare Automatizare Robotizare și Tehnologizare), aprobat de Guvernul României în 26 aprilie 2022. Mandatul Societății ca furnizor în cadrul Serviciului Poștal Universal se încheie la finalul anului 2024. Conform reprezentărilor Conducerii, Societatea prezintă un nivel considerabil de Securitate în ceea ce privește extinderea acestui mandat pentru încă 4 ani, motivat de existența unei infrastructuri care îi asigură prezența în zone rurale și orașe mici, precum și a experienței extinse în gestionarea și livrarea eficientă a serviciilor poștale. La data de 31 decembrie 2023, Societatea prezintă o pierdere cumulată de 322.020.842 lei, respectiv a înregistrat un profit curent de 14.253.862 lei. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

12. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor



financiare în ansamblul și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului

a) Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 2.34 "Politici Contabile – Venituri din contractele cu clienții" și Nota 23 "Venituri din servicii prestate și lucrări executate"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.34. Cifra de afaceri se compune în principal din venituri privind distribuirea de pensii, poșta de scrisori servicii financiare.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Veniturile Societății sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și serviciile se produc și sunt prestate.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea politicilor contabile privind recunoașterea veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS;
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor din prestări servicii și închiriere, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- efectuarea de proceduri de fond în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea, și acuratețea veniturilor raportate precum și cu privire la raportarea veniturilor în perioada corectă;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.



Alte informații – Raportul administratorilor și declarația nefinanciară

14. Alte informații includ Raportul administratorilor și declarația nefinanciară. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor și declarația nefinanciară în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 39-42 din Reglementări Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor și declarația nefinanciară nu fac parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor și declarația nefinanciară.

15. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și declarația nefinanciară, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor, declarația nefinanciară și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor și declarația nefinanciară includ, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 39-42 din Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor și în declarația nefinanciară sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- În Raportul administratorilor și declarația nefinanciară nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
 - Raportul administratorilor și declarația nefinanciară identificate mai sus includ, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 39-42 din Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
16. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor și declarația nefinanciară care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

17. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate, în baza cerințelor Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale



de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016") și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

18. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
19. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
21. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - ✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - ✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - ✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente



sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ✓ Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

22. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor, care a emis o opinie de audit cu rezerve, conform punctelor 4, 5 din Baza pentru opinia cu rezerve.

24. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății C.N. Poșta Română S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2025 prin Hotărârea AGA nr.10/26.02.2024.

25. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat către Comitetul de Audit al Societății pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele și pentru CEAUȘESCU & PARTNERS SRL:

înregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar și Firmelor de Audit cu nr. FA1016

Andreea Ceaulescu

înregistrat în Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar și Firmelor de Audit cu nr. AF3340

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Auditor financiar: Ceaulescu Andreea
Registrul Public Electronic: AF3340

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)
Auditor financiar: Ceaulescu & Partners S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1016

Constanța, 22 mai 2024